

AUDITORÍA INTEGRAL AL ÁREA ADMINISTRATIVA Y A LA UNIDAD DE PRODUCCIÓN DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO “LUIS FERNANDO RUIZ” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Universidad de Las Fuerzas Armadas - ESPE Extensión Latacunga

Colcha Guamushig Nelly Elizabeth

Quishpe Guanoluisa Lisbeth Valeria

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

colcha_nelly@hotmail.com

lisvale@hotmail.es

Resumen -El presente trabajo como propósito realizar una auditoría integral Auditoría integral al área administrativa y a la unidad de producción del Colegio de bachillerato técnico “Luis Fernando Ruiz” de la ciudad de Latacunga en el período comprendido entre el 01 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2012, con el objetivo de evaluar, examinar y verificar de acuerdo a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias, el manejo del Control Interno, las Gestiones Administrativa, Financiera, y Operativa, mediante las técnicas y las modalidades de la auditoría. A fin de presentar un informe de Auditoría Integral que plasme los hallazgos, opiniones, conclusiones y recomendaciones.

Palabras claves -Auditoría de Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento, Informe de Auditoría Integral.

Abstract -This paper intended to conduct a comprehensive audit Comprehensive audit the administrative area and the production unit of the College of Technical Baccalearat "Luis Fernando Ruiz" in the city of Latacunga in the period from January 1, 2011 to December 31 2012, aiming to assess, examine and verify in accordance with the constitutional, statutory and regulatory provisions, the management of internal control, the Administrative management, Finance and Operations, through the techniques and methods of auditing. In order to present a comprehensive audit report that reflects the findings, opinions, conclusions and recommendations.

Keywords -Internal Control Audit, Financial Audit, Management Audit, Compliance Audit, Integrated Audit Report.

I. INTRODUCCIÓN

EL presente documento contiene aspectos específicos de la Auditoría integral al área administrativa y a la unidad de producción del Colegio de bachillerato técnico “Luis Fernando Ruiz” de la ciudad de Latacunga en el período comprendido entre el 01 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2012.

II. MARCO TEÓRICO

Definición Auditoría Integral

Proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia a la siguiente temática: la información

financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco Luna , 2003, pág. 1)

Proceso de auditoría integral

Implica un conjunto de fases relacionadas estrechamente que se considera el proceso como un solo cuerpo indivisible, en el que sus elementos se separan únicamente para efectos de análisis de sus conceptos.

- Fase I: Planificación
- Fase II: Ejecución de la auditoría
 - ✓ Pruebas de Auditoría
 - ✓ Técnicas de Muestreo
 - ✓ Evidencias de Auditoría
 - ✓ Papeles de Trabajo
 - ✓ Marcas de auditoría
 - ✓ Hallazgos de Auditoría
- Comunicación de resultados (Blanco Luna , 2003, págs. 44-49)

Componentes de la auditoría integral

A. Auditoría de Control Interno

El control interno constituye las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño suficiente que provean seguridad razonable. (Mantilla & Cante, 2005, pág. 13)

B. Auditoría Financiera

La auditoría financiera comprende el conjunto de principios, normas y procedimientos encaminados a obtener evidencia adecuada y suficiente sobre las afirmaciones de contenido económico realizadas por los gestores de una entidad, con el objetivo de informar públicamente sobre la razonabilidad de la presentación, valoración y contenido de la información. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008, pág. 14)

C. Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles.

D. Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (Blanco Luna, 2003, pág. 189)

III. ANÁLISIS SITUACIONAL DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO “LUIS FERNANDO RUIZ”

Análisis FODA

OPORTUNIDADES AMENAZAS


Aceptación de la oferta académica que tiene la Institución ante la comunidad.	El rendimiento en ciertas asignaturas del Ciclo Diversificado se debe a que algunas estudiantes provienen de academias artesanales.
Valoración social de las especializaciones.	Segmento político legal de la institución
Segmento socio-económico de la Institución	El Ministerio ha realizado diferentes cambios en el currículo.


FORTALEZAS DEBILIDADES

Personal docente y administrativo especializado. Buena interrelación estudiantes – maestros.	No se desarrollan documentos de acuerdo a lo que determinan los Estándares de Calidad Educativa.
Oportunidad a los jóvenes, en su derecho a la educación. Diversidad cultural de estudiantes.	El personal de la institución no ha conformado el Equipo de Capacitación.
Índice de deserción y no promovidos es mínima. El promedio general muy buen nivel.	Desorganización en la segregación de funciones.
Aplicación de la estrategia de recuperación académica	No se ha sistematizado la información contable de la

	Unidad Educativa de Producción.
Relaciones cordiales con los padres de familia.	Incumplimiento de ciertas normas de control interno.
Excelente desenvolvimiento profesional de los estudiantes en pasantías	
Cumplimiento del Acuerdo Ministerial 539, Unidades Educativas de Producción.	
Laboratorios y equipos apropiados, para las prácticas	
<i>Fuente:</i> (Planificación Estratégica Institucional 2011-2015, 2010)	
<i>Elaborado por:</i> Colcha, N. y Quishpe, L.	

IV. EJECUCIÓN AUDITORÍA INTEGRAL

 Colegio Técnico “Luis Fernando Ruiz” AUDITORÍA INTEGRAL Programa General de Auditoría Del 01 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2012	
OBJETIVOS	
1. Evaluar el sistema de control interno del Colegio de Bachillerato Técnico “Luis Fernando Ruiz” y determinar aspectos críticos que requieran un examen. 2. Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros para proponer ajustes en los registros según el caso. 3. Evaluar la gestión y desempeño institucional mediante el cumplimiento del Plan Operativo Anual, con la aplicación de indicadores para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía, ecología, equidad y ética. 4. Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. 5. Proporcionar una opinión objetiva de la situación global de la institución.	
Nº PROCEDIMIENTOS	
APL 1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
1	Visitar las instalaciones del Colegio “Luis Fernando Ruiz”
2	Entrevista con el Rector de la institución
3	Solicitar información general de la Institución
4	Siglas a utilizar en la auditoría
5	Establecer las marcas de auditoría
6	Elaborar el cronograma de trabajo
7	Detallar los estados financieros entregados por la institución
APL 2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
8	Efectuar el Memorándum de Planificación Específica
9	Evaluar el Control Interno general de la institución
10	Calificación del Riesgo de Control
11	Evaluar el Control Interno de la Unidad Educativa de Producción
12	Calificación del Riesgo de Control
13	Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría
ACL EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	

ACL 1 Auditoría de Control interno	
14	Elaborar el Programa de Auditoría de Control Interno
 Colegio Técnico "Luis Fernando Ruiz" AUDITORÍA INTEGRAL Programa General de Auditoría Del 01 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2012	
Nº	PROCEDIMIENTOS
15	Establecer rangos para calificar los cuestionarios de control interno
16	Aplicar el cuestionario de Control Interno al Área Administrativa basado en las Normas de Control Interno para el Sector Público
17	Aplicar el cuestionario de Control Interno a la Unidad Educativa basado en las Normas de Control Interno para el Sector Público
18	Cuadro resumen con los resultados de los cuestionarios de evaluación del C.I.
19	Establecer el nivel de riesgo y de confianza
20	Realizar una hoja de hallazgos
ACL 2 Auditoría Financiera	
21	Analizar las siguientes cuentas:
22	ACL 2.1 Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente
23	ACL 2.2 Existencias de Bienes de uso y Consumo Corriente
24	ACL 2.3 Inversión en bienes de larga duración
25	ACL 2.4 Ingresos de Gestión
26	ACL 2.5 Remuneraciones
27	Realizar una hoja de hallazgos
ACL 3 Auditoría de Gestión	
28	Elaborar el programa de auditoría de gestión
29	Evaluar la Gestión Institucional, utilizando la técnica de cuestionarios
30	Elaborar una narrativa de los resultados de la evaluación a la gestión institucional
31	Revisar el Plan operativo anual de la institución 2011- 2012
32	Aplicar indicadores de gestión a los objetivos operativos del plan operativo anual
33	Resultados de la aplicación de los indicadores
34	Medir la satisfacción del servicio de la institución a los padres de familia, mediante una encuesta
35	Realizar una hoja de hallazgos para las novedades
ACL 4 Auditoría de Cumplimiento	
36	Elaborar el programa de auditoría
37	Aplicar un listado de comprobación del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables
38	Aplicar un listado de comprobación del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la Unidad Educativa de Producción
39	Análisis de los resultados de la comprobación
40	Detallar los anexos que respaldan las novedades
41	Realizar una hoja de hallazgos para las novedades
H/A, H/R	
42	Hojas de ajustes
43	Hojas de Reclasificación
INFORME FINAL	
44	Borrador del informe final
PREPARADO POR: NECG/LVQG FECHA: 14/01/2014	
REVISADO POR: ALQO/MAFH FECHA: 14/01/2014	

A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

La evaluación del control interno en la institución se realizó mediante la aplicación de un cuestionario de Control Interno

al Área Administrativa basado en el COSO I con las Normas de Control Interno para el Sector Público.

Objetivo

Evaluar y mejorar los procesos del Sistema de Control Interno del Colegio Técnico "Luis Fernando Ruiz" mediante la aplicación de las Normas de Control Interno para el sector público para determinar el grado de cumplimiento de acuerdo a las circunstancias.

Resultados

Del 100% el 86,8% del Sistema de Control Interno de la Institución muestra un Nivel de Confianza Alta, mientras que el 13,2% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que el dinero recaudado de la Unidad Educativa de Producción antes de ser depositado se encuentra en el escritorio de la Colectora bajo llaves, y no se deposita en las 24 horas siguientes, al recibir el dinero la Colectora no entrega un comprobante de respaldo pero se coteja el dinero recibido con el informe diario de ventas, la seguridad del área de recaudación no es óptima, no se ha dado mantenimiento al archivo de la institución, no se realizan arqueo de caja y los bienes de larga duración de la institución no se encuentran asegurados.

B. AUDITORÍA FINANCIERA

Dentro de esta auditoría se analizaron cinco cuentas contables que fueron evaluadas tomando en cuenta factores como el riesgo de auditoría, materialidad y el nivel de experiencia y capacidad profesional del equipo auditor.

Objetivo

Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta y comprobar que todas las transacciones efectuadas por la Institución, se encuentren registradas.

Cuentas auditadas

- **ACL 2.1 Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente**

Actividad

Realizar una cédula sumaria, de los saldos de los meses auditados, agrupando la información encontrada en el auxiliar de bancos, estado de cuenta del Banco Nacional de Fomento y del Banco Central del Ecuador y elaborar las conciliaciones bancarias de cada uno de los meses auditados.

Resultados

Las conciliaciones bancarias a partir del año 2011 no se han elaborado.

- **ACL 2.2 Existencias de Bienes de uso y Consumo corriente**

Actividad

Realizar una cédula sumaria y analítica, con la finalidad de analizar la información del libro mayor, kárdex e inventario de consumo diario y análisis de los saldos finales obtenidos de las kárdex de Existencias de Alimentos y bebidas.

Resultados

No se han realizado conciliaciones de los saldos de las cuentas, para verificar la conformidad de los registros contables.

- **ACL 2.3 Inversión en bienes de larga duración**

Actividad

Cotejar los saldos de los Bienes de larga duración con su respectivo libro mayor.

Verificar la existencia física de los bienes de larga a duración.

Realizar una cédula sumaria, con el objetivo de agrupar la información obtenida de los Balances Generales.

Resultados

Las depreciaciones de los bienes de larga duración no se han realizado de forma periódica.

Error de registro en Maquinaria y Equipo, mobiliario y equipo informático.

- *ACL 2.4 Ingresos de Gestión*

Actividad

Realizar una cédula sumaria de los saldos finales en el año 2011 y 2012 en Ingresos de Gestión obtenidos por las ventas de bienes y servicios.

Realizar una cédula analítica para cotejar las cantidades de: recaudación diaria, depósito en el Banco Nacional de Fomento y su registro contable.

Realizar una cédula analítica para cotejar fechas de: recaudación diaria, depósito y registro contable.

Resultados

El tiempo promedio que Contabilidad se tarda en realizar los registros del dinero obtenido por la venta de alimentos en la Unidad Educativa de Producción es de 32 días.

Por cada recaudación que realiza la Unidad Educativa de Producción no se entrega al usuario un comprobante de Venta, que permita un mejor control sobre los recursos recaudados

- *ACL 2.5 Remuneraciones*

Actividad

Realizar una cédula sumaria, con el objetivo de agrupar la información encontrada en las nóminas de Planta Docentes, Planta Administrativa, Planta De Docentes Contrato y Planta Administrativa Contrato.

Elaborar las nóminas de remuneraciones correspondientes a los meses a auditados.

Resultado

Después de realizada la nómina de remuneraciones no se ha verificado su razonabilidad en el cálculo de los rubros.

C. AUDITORÍA DE GESTIÓN

Objetivo

Evaluar la gestión y desempeño institucional mediante el cumplimiento del Plan Operativo Anual, con la aplicación de indicadores para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología y equidad.

Resultados

- *Indicadores de eficacia*

Dentro del proceso de gestión Oferta Formativa la institución han logrado cumplir sus objetivos operativos de manera eficiente así se observa el cumplimiento del calendario académico, 200 días laborados, que establece el Ministerio de Educación y Cultura para el año lectivo 2011-2012. La población estudiantil ha experimentado un crecimiento del 11,26%, el porcentaje de estudiantes promovidos se incrementó en un 11,38%, el porcentaje de estudiantes retirados se redujo en un 50% en relación al año anterior y las matrículas rechazadas en lugar de reducirse se incrementaron en un 200%.

- *Indicadores de eficiencia*

Dentro de la gestión de Recursos Financieros, se encontró que del total de ingresos planificados de la Unidad Educativa de Producción por USD 60.000,00 para el año 2011 se ha obtenido un 102,59% que son USD 61.557,12. Es decir, se ha

superado la meta establecida y del total de egresos codificados en la planificación (USD 959.180,85) el 99,89% que son USD 958.103,03 han sido pagados.

- *Indicadores de economía*

De la aplicación de los indicadores utilizados para medir la economía se obtuvo que del 100% de los gastos de gestión que se realizó: el 13% corresponde a gastos en inversión pública, el 86% corresponde a gastos en remuneraciones a los servidores y el 1% corresponde a gastos en bienes y servicios de consumo.

- *Indicadores de ecología*

De los 2 proyectos de participación estudiantil para el cuidado del medio ambiente establecidos solo se realizó 1 que consiste en la recolección de botellas plásticas para ser recicladas, que se mantiene hasta el 2014.

Por persona el costo de energía eléctrica de \$1,60; del total de personas que son parte de la institución.

- *Indicadores de equidad*

El indicador muestra que la equidad respecto a los proyectos de participación estudiantil de acuerdo a las especialidades técnicas de la institución en el año lectivo 2011-2012 es adecuada.

- *Indicadores de ética*

De la aplicación de cuestionarios planificados para el personal administrativo sobre el desempeño funcional en el año lectivo 2011-2012 se cumplió en un 76,92% lo que resulta desfavorable para el cumplimiento del objetivo operativo; ya que no se evaluó al personal administrativo a contrato del período.

D. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Objetivo

Comprobar que las operaciones financieras y administrativas del Colegio Técnico "Luis Fernando Ruiz" se realizan conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Resultados

De acuerdo a los resultados del listado de verificación utilizado para comprobar el cumplimiento de la normativa interna, las leyes y reglamentos aplicables se obtuvo un porcentaje de cumplimiento del 86,29% de la totalidad de aspectos legales que deben ser acatados por la entidad, que se considera como positivo.

V. CONCLUSIONES

- La importancia de la aplicación de una auditoría integral radica en la evaluación de diferentes áreas de una institución para la detección de falencias y debilidades en torno a su administración, gestión, control, razonabilidad de información financiera y cumplimiento de normativas vigentes.
- El sistema de control interno de la institución es adecuado; con un riesgo bajo, que puede ser erradicado con la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría de control interno.
- En el examen realizado a las cuentas que conforman los Estados Financieros se observó que la institución lleva sus registros contables conforme lo dictaminan los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con falencias que pueden ser erradicadas con la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe.

- Según la auditoría de gestión, la administración de la institución se encuentra bien organizada y el Plan Operativo Anual 2011-2012 se cumple con eficiencia, eficacia, economía, ecología, ética y equidad. Dentro de las debilidades encontradas se evidenció que no se ha definido un manual de procesos establecido para las actividades de la Unidad Educativa de Producción.
- El Colegio obtuvo un cumplimiento óptimo de los aspectos legales, regulaciones internas y externas, que deben ser aplicados para el desarrollo de sus actividades. Salvo dos observaciones importantes que se deben considerar.

VI. RECOMENDACIONES

- En toda institución sea pública o privada se debe aplicar una auditoría integral, para la evaluación y control de los aspectos que integran la institución, recursos, desempeño institucional, cumplimiento de normativas, para lograr una visión de la situación actual y corregir posibles irregularidades.
- Se recomienda la aplicación estricta de las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público para obtener mayor control y confianza en las actividades que desempeña cada servidor.
- Para las falencias encontradas tomar en cuenta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas de Control Interno aplicables de acuerdo al caso, que
- permitan obtener información financiera veraz, oportuna y razonable.
- Elaborar un manual de procesos que agrupe las actividades que se desarrollan en la Unidad Educativa de Producción y facilite su aplicación, control continuo y evaluación.
- Realizar la actualización de la página web del Colegio para dar cumplimiento en su totalidad a los requerimientos de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.



Colcha Nelly. Nació en Latacunga provincia de Cotopaxi en Ecuador. Obtuvo el título de bachiller técnico especialidad Contabilidad y Administración en el Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vásquez Cuví” Es egresada de la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la facultada de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE extensión Latacunga. Obteniendo el título de Ingeniera en Finanzas y Auditoría C.P.A
Email: colcha_nelly@hotmail.com



Quishpe Lisbeth. Nació en Latacunga provincia de Cotopaxi en Ecuador. Obtuvo el título de bachiller en ciencias especialidad Físico Matemático en el Colegio “Hermano Miguel” Es egresada de la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la facultada de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE extensión Latacunga. Obteniendo el título de Ingeniera en Finanzas y Auditoría C.P.A
Email: lisvale@hotmail.es

REFERENCIAS

- Arens, A. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación.
- Blanco Luna , Y. (2003). *Normas y procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mantilla, B., & Cante, B. (2005). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.